

Федеральное государственное автономное
образовательное учреждение
высшего образования
«СИБИРСКИЙ ФЕДЕРАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»
Институт управления бизнес-процессами и экономики
Кафедра «Экономика и организация предприятий энергетического
и транспортного комплексов»

УТВЕРЖДАЮ
Заведующий кафедрой
_____ Е. В. Кашина
« ____ » _____ 2019 г.

БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА

38.03.01.03.09 «Экономика предприятий и организаций (нефтяная и газовая
промышленность)»

**Повышение эффективности использования основного капитала
нефтегазовых предприятий (на примере ПАО «НК «Роснефть»)**

Пояснительная записка

Руководитель	_____	доцент, канд. техн. наук	О.Г. Феоктистов
	подпись, дата		
Выпускник	_____		В.М. Хуторанский
	подпись, дата		
Нормоконтролер	_____		К.А. Мухина
	подпись, дата		

РЕФЕРАТ

Выпускная квалификационная работа по теме «Повышение эффективности использование основного капитала нефтегазовых предприятий (на примере ПАО «НК «Роснефть»)» содержит 105 страниц текстового документа, 3 приложения, 125 использованных источников.

ОСНОВНОЙ КАПИТАЛ, ПОКАЗАТЕЛИ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ОСНОВНЫХ ФОНДОВ, ЭФФЕКТИВНОСТЬ, НЕФТЕГАЗОВОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ.

Объект исследования – ПАО «НК «Роснефть».

Целью ВКР является разработка мероприятий, направленных на повышение эффективности использования основного капитала предприятия.

Для достижения данной цели сформулированы следующие задачи:

- рассмотреть основные теоретические подходы к анализу и оценке эффективности использования основного капитала предприятия;
- проанализировать состав и структуру основного капитала ПАО «НК «Роснефть»;
- оценить состояние и эффективность использования основного капитала;
- разработать мероприятия по эффективному управлению основным капиталом ПАО «НК «Роснефть».

В работе рассмотрена система управления основным капиталом ПАО «НК «Роснефть» с 2016 г. по 2018 г., проведен анализ состава, движения основных фондов. Проанализированы показатели эффективности использования основного капитала Компании, выявлены проблемы. По результатам анализа предложены мероприятия, которые способствуют повышению эффективности использования основного капитала, дана их экономическая оценка.

СОДЕРЖАНИЕ

Введение.....	4
1 Эффективное использование основного капитала нефтегазовых предприятий.....	6
1.1 Тенденции и перспективы развития нефтегазовой отрасли.....	6
1.2 Пути эффективного использования основного капитала	13
1.3 Методические подходы к управлению основным капиталом предприятия.....	20
2 Оценка эффективности использования основного капитала	
ПАО «НК «Роснефть».....	31
2.1 Характеристика ПАО «НК «Роснефть» как хозяйствующего субъекта	31
2.2 Анализ динамики и структуры основного капитала	
ПАО «НК «Роснефть»	31
2.3 Анализ показателей эффективного использования основного капитала ПАО «НК «Роснефть».....	31
3 Разработка мероприятий эффективного использования основного капитала	31
3.1 Пути улучшения использования основного капитала	31
3.2 Разработка мероприятий, повышающих эффективность использования основного капитала.....	31
3.3 Оценка эффективности предложенных мероприятий.....	31
Заключение	32
Список использованных источников	34
Приложение А Бухгалтерский баланс ПАО «НК «Роснефть»	45
Приложение Б Отчет о финансовых результатах ПАО «НК «Роснефть».....	48
Приложение В Информация об основных средствах ПАО «НК «Роснефть»	49

ВВЕДЕНИЕ

В экономической теории выделяют три основных фактора производства, обеспечивающих хозяйственную деятельность производственных предприятий – капитал, земля и труд. В системе этих факторов производства капиталу принадлежит приоритетная роль, так как он объединяет все факторы в единый производственный комплекс. Высокая роль капитала в экономическом развитии предприятия и обеспечении удовлетворения интересов государства, собственников и персонала, определяет его как главный объект финансового управления предприятием, а обеспечение эффективного его использования относится к числу наиболее ответственных задач. В результате вложения капитала на предприятии формируется основной и оборотный капитал. В процессе функционирования основной капитал принимает форму внеоборотных активов, а оборотный капитал - форму оборотных активов.

Основной капитал характеризует ту часть используемого предприятием капитала, который инвестирован во все виды его внеоборотных активов. Он является опорой процессов хозяйственной деятельности предприятия, поскольку без него невозможно осуществить процесс производства [1].

От состояния основного капитала и рационального его использования зависят многие показатели хозяйственной деятельности организации, ее финансовое состояние, а, следовательно, и эффективность управления в целом. Поэтому от эффективного управления данным элементом совокупного капитала во многом зависит общая результативность деятельности организации. В целях обеспечения нормальной хозяйственной деятельности, каждая организация должна иметь в своем распоряжении экономически обоснованную величину основного капитала.

Актуальность проблемы заключается в существующей постоянной необходимости из-за изменений условий внешней среды совершенствования управления основным капиталом для процветания предприятия.

Целью данной работы является экономическое обоснование мероприятий эффективного использования основного капитала предприятия.

Для достижения цели сформулированы следующие задачи:

- рассмотреть основные теоретические подходы к анализу и оценке эффективности управления основным капиталом предприятия;
- проанализировать состав и структуру основного капитала ПАО «НК «Роснефть»;
- оценить состояние и эффективность использования основного капитала в ПАО «НК «Роснефть»;
- разработать мероприятия по эффективному управлению основным капиталом компании ПАО «НК «Роснефть».

Объект исследования – Публичное Акционерное Общество «НК «Роснефть».

Предметом исследования является система управления внеоборотными активами ПАО «НК «Роснефть».

В бакалаврской работе были использованы следующие методы исследования: математико-статистические методы, методы финансового анализа, метод сравнения, метод группировки, графический метод и другие.

Источниками получения информации для бакалаврской работы являлись бухгалтерская и финансовая отчетность ПАО «НК «Роснефть» за 2016-2018 гг., внутренние документы компании, действующее законодательство и материалы печатных изданий.

Бакалаврская работа состоит из введения, трех глав, заключения и списка использованных источников.

В работе предложены мероприятия, повышающие эффективность использования основного капитала нефтегазовых предприятий.

1 Эффективное использование основного капитала нефтегазовых предприятий

1.1 Тенденции и перспективы развития нефтегазовой отрасли

Роль нефти и природного газа в мировой экономике исключительно велика. Нефть, газ и продукты их переработки используются почти во всех отраслях народного хозяйства: на транспорте и в медицине, в судостроении и сельском хозяйстве, текстильной промышленности и энергетике. Нефть и газ служат в основном дешевыми источниками энергии, но с развитием химической промышленности они все более широко используются в качестве химического сырья. Сейчас из нефти и газа получают самые разнообразные продукты: синтетические волокна, пластмассы, органические кислоты, бензины, спирты, синтетические растворители и многое другое

Нефтяной рынок, являясь ключевым энергетическим рынком, оказывает заметное влияние как на экономику мира в целом, так и на ситуацию на других рынках энергоресурсов. Однако в будущем это влияние будет уменьшаться.

Согласно последнему докладу компании BP, структура энергетического баланса будет меняться ввиду технологических достижений и проблем с окружающей средой. Хотя ископаемые источники энергии (нефть, газ и уголь) останутся ключевыми, их доля в структуре топливного баланса снизится с 85% в 2010 г. до 80% в 2030 г.

Их существенно потеснит возобновляемая энергетика (включая гидроэнергетические и атомные источники энергии), которая будет выступать ключевым драйвером роста мирового потребления энергии в следующие два десятилетия (80% прироста). Темпы прироста потребления возобновляемой энергетики составят к 2030 г. 4 % в год, при этом доля последних в мировой электрогенерации вырастет с 7 % в 2010 г. до 11 % в 2030 г.

В то же время потребление ископаемых источников будет расти, но не такими быстрыми темпами: в среднем потребление угля будет расти ежегодно на 2,1 %, нефти – на 1,1 %, а газа – на 2 % (таблица 1).

Таблица 1 - Мировое потребление энергоресурсов в 2010 – 2030 гг.

	Показатели (млн.т)				Темпы роста (%)			
	2010 г.	2015 г.	2020 г.	2030 г.	2015/2010	2020/2015	2030/2020	В среднем в год
Потребление ПЭР, всего	17006,4	18280	21380	24380	7,5	17	14	1,9
В том числе:								
Нефть	6204,4	6285	6990	7760	1,3	11,2	11	1,1
Газ	3890,5	4260	5100	5680	9,5	19,7	11,4	2
Уголь	4588,0	5055,0	5820,0	6840	10,2	15,1	17,5	2,1
Атомная энергия	1000	1040	1210	1440	4	16,3	19	2
Гидроэнергия и другие возобновляемые источники энергии	1322,8	1640	2260	2660	24	37,8	17,7	4

Мировое потребление энергоресурсов в 2010–2030 гг. изображено на рисунке 1.

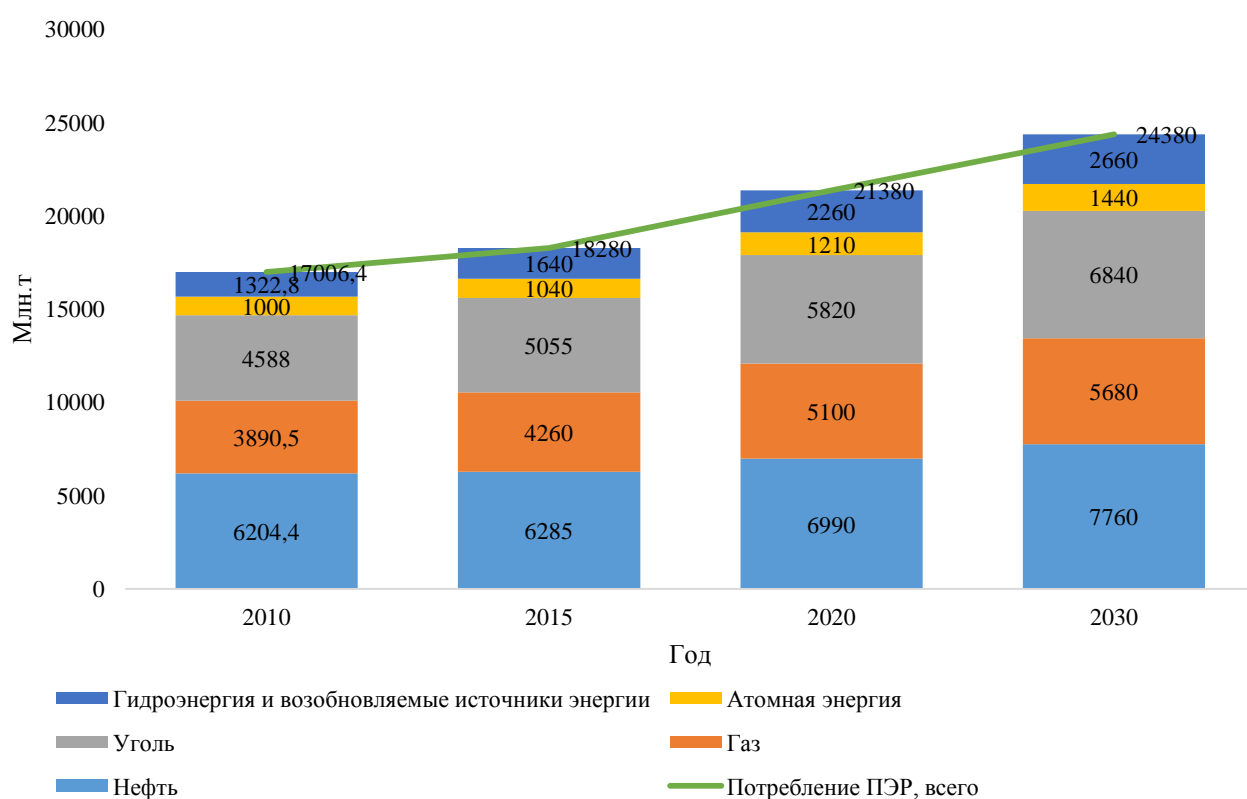


Рисунок 1 - Мировое потребление энергоресурсов в 2010–2030 гг.

Такая картина объясняется усилением конкурентоспособности возобновляемых источников энергии (ВИЭ). Согласно докладу Всемирного

экономического форума (Renewable Infrastructure Investment Handbook: A Guide for Institutional Investors), возобновляемая энергетика уже сравнялась по стоимости с традиционной.

За последние пять лет возобновляемая энергетика стала более конкурентоспособной по отношению к традиционной. Это происходит за счет значительных улучшений технологий как в части эффективности, так и в части стоимости. Так, эффективность серийно выпускаемых солнечных панелей выросла с 15 до 22%, а коэффициент использования мощности ветровых турбин увеличился с 25 до 50%.

В то же время достижения в производственных процессах и экономии от масштаба производства существенно снизили издержки производства: стоимость солнечных фотоэлектрических установок упала за счет удешевления самой дорогой детали или модуля на 80% с 2009 г., а затраты на покупку ветровых турбин снизились более чем на 30% за последние три года.

Прямым следствием роста эффективности и снижения стоимости возобновляемой энергетики является резкое уменьшение нормированной стоимости электроэнергии (LCOE), вырабатываемой с использованием ВИЭ, особенно полученной за счет энергии солнечного света, за последние несколько лет.

В то время как на протяжении 10 лет LCOE для угольной генерации колеблется на уровне 100 долл. за МВт·ч, LCOE солнца упала с 600 долл. до 300 пятью годами позже, а сейчас находится на уровне 100 долл. за МВт·ч для фотоэлектрической генерации в промышленных объемах. LCOE ветра составляет примерно 50 долл. за МВт·ч.

Таким образом, эти два ключевых вида ВИЭ достигли сетевого паритета в ряде стран, то есть более выгодно устанавливать солнечные и ветряные мощности, чем угольные.

Сетевой паритет (без субсидирования) был достигнут в более чем 30 государствах, а в ближайшей перспективе этого добьются 80% стран мира. Среди маяков, которые в настоящее время добились существенных успехов в

этом направлении, выделяются Бразилия и Австралия, где инсоляция находится на высоком уровне, а также Мексика и Чили, где спрос на нее растет быстрыми темпами.

Возобновляемая энергетика становится более привлекательной и за счет развития технологий хранения энергии, производства батарей. Экономически эффективное хранение энергии берет верх над сезонностью генерации на ВИЭ, а стоимость батарей заметно снизилась за последние десятилетия.

Благодаря росту рынка электромашин средняя цена аккумуляторов уменьшилась до 350 долл. за кВт·ч в 2018 г. Более того, ожидается дальнейшее снижение стоимости ввиду большего распространения электромашин и увеличения производства батарей.

Как видно на рисунке 2, по данным Программы ООН по окружающей среде и агентства Bloomberg New Energy Finance, суммарный объем инвестиций в возобновляемую энергетику в 2017 г. составил 361,7 млрд долл., тем самым превзойдя рекорд 2015 г.



Рисунок 2 - Инвестиции в ВИЭ в 2005–2018 гг.

В последние несколько лет развивающиеся страны по причине наличия потенциального спроса и возможностей для существенных технологических

улучшений, а также небольшого снижения финансовой поддержки развитых стран являются ключевым регионом, где активно развивается возобновляемая энергетика.

Если рассматривать по источникам энергии, то солнце и ветер по-прежнему остаются наиболее привлекательными для инвесторов ввиду зрелости технологий и проверенных бизнес-моделей. Инвестиции в солнечную генерацию в 2018 г. составили 131 млрд долл., в то время как в ветряную было вложено 129 млрд долл. Остальные 72,1 млрд долл. были инвестированы в мощности биогаза и других ВИЭ.

Дальнейшее развитие сектора возобновляемой энергетике по большей части будет зависеть от всестороннего государственного содействия распространению ВИЭ.

В целом возобновляемая энергетика достигла переломного момента в отношении экономической эффективности и превратилась в динамично развивающийся и более привлекательный для инвестирования сектор энергетике, который через несколько десятилетий может существенно снизить влияние на экономику рынков ископаемых углеводородов, в частности рынка нефти.

Опираясь на энергетическую политику Российской Федерации, дальнейшие перспективы развития нефтегазовой отрасли нуждаются в решении следующих вопросов:

- обеспечение восстановления ресурсной базы нефтегазовой промышленности;
- грамотное применение газовых и нефтяных запасов;
- безопасность энергетического комплекса;
- уменьшение расходов и потерь на всех стадиях производимых процессов;
- расширение количества отечественных нефтегазовых предприятий на иностранных рыночных площадках;
- качественная переработка полезных ископаемых;

– составление и модернизация новых месторождений.

Перспективы развития нефтегазовой отрасли в России будут основываться на международных ценах, налоговых платежах, количествах внутреннего использования, продвижении транспортной сферы, технологических решениях в исследовании новых месторождений. Мировая стоимость углеводородного ресурса будет зависеть от степени развития международной экономики и активности введения других источников энергии.

Современный этап развития нефтеперерабатывающей отрасли происходит в условиях замедления темпов роста российской экономики и динамично меняющейся внешнеполитической и экономической ситуации. Можно отметить следующие негативные тенденции рассматриваемого периода:

– резкое падение цен на нефть, обусловленного перенасыщением рынка и превышением предложения нефти над спросом;

– рост конкуренции и глобализации мирового рынка, приводящих к ухудшению рыночных позиций Российской Федерации, в том числе утрате лидерства в добыче газа из-за роста производства сланцевого газа в США;

– необходимости перестроения системы сбыта и инфраструктуры в связи со смещением спроса на энергоресурсы из Европы в сторону развивающихся экономик (АТР, БРИКС);

– ухудшения геополитической ситуации, введения санкций против российского ТЭК, ограничивающих доступ к ключевым технологиям, оборудованию и международному капиталу, а также, потенциально, к рынкам сбыта [32].

Основным и чрезвычайно серьезным риском сегодня является высокая зависимость от импортных технологий и иностранных инвестиций. Санкции, ограничивающие доступ к кредитным ресурсам, инвестициям и технологиям, способны нанести серьезный урон устойчивому развитию и глобальной конкурентоспособности не только ТЭК, но и всей экономики. На первом месте здесь стоит скорейшее импортозамещение, которое должно пониматься шире, чем просто замена одних технологий и оборудования другим. Нужно создание

отечественных и адаптирование зарубежных технологий по всей «цепочке» - от добычи до переработки нефти и газа, развитие отечественного нефтесервиса, экономическое и научно-техническое сотрудничество с государствами, не поддержавшими санкции, ускорение интеграционных процессов в рамках Евразийского экономического союза.

Экономика РФ традиционно испытывает значительное влияние со стороны мирового рынка нефти. Особенности структуры российского экспорта (на углеводороды пришлось порядка 66 % экспорта или около 330 млрд. долл. в 2014 г., по данным ФТС) обуславливают высокую зависимость платежного баланса и, соответственно, курса национальной валюты от цен на углеводороды. Помимо этого, наблюдается заметное влияние конъюнктуры рынка нефтепродуктов на цены на моторные топлива внутри РФ. Рассмотрение и анализ взаимосвязи внутреннего и внешнего рынков может позволить проанализировать текущую ситуацию и понять возможные дальнейшие изменения [55].

События 2014/2015 гг. продемонстрировали перелом ряда долговременных тенденций мирового развития и начало нового этапа существенно более жесткой конкуренции за энергоресурсы. Вместе с тем они стали дополнительным стимулом в работе по импортозамещению, внедрению инноваций и прорывных технологий, развитию человеческого капитала в ТЭК.

Нефтяная промышленность - отрасль тяжелой индустрии, которая включает в себя разведку нефтяных и нефтегазовых месторождений, бурение скважин, добычу нефти и попутного газа, трубопроводный транспорт нефти. Одним из основных экспортируемых товаров России является нефть. Сегодня в российской экономике нефть и нефтедобывающая промышленность играет уникальную и значимую роль.

Нефтегазовая промышленность в настоящее время играет наиболее важную роль для экономического развития страны, т. к. она считается наиболее конкурентоспособным сегментом производства на мировой арене. При этом текущее состояние нефтегазовой отрасли России открывает возможности по

дальнейшему развитию комплекса. Россия, как крупнейший игрок на газовом и один из ведущих на нефтяном рынке с каждым годом существенно прибавляет в росте экономических показателей за счет как раз нефтегазового производства.

1.2 Пути эффективного использования основного капитала

В развитии российской экономики важнейшую роль играет нефтяной комплекс, обеспечивающий полноценную и непрерывную деятельность производственного и коммунального секторов страны, а также приносящий большую часть экспортных доходов в государственный бюджет. Именно поэтому рассмотрение перспектив и проблем развития нефтяной отрасли России является приоритетной задачей для дальнейшего развития страны, поддержания ее экономической стабильности на мировом рынке, устойчивого положения на лидирующих местах в экспорте и использовании нефтяных ресурсов.

В марте 2014 года против России был введен ряд экономических, технологических и персональных санкций, что существенно отразилось на функционировании нефтяной отрасли. Причем наибольшее негативное воздействие оказывают именно технологические санкции. Так, например, для компаний ПАО «НК «Роснефть», Лукойл, Газпром и Сургутнефтегаз был введен запрет на добычу ресурсов из сланцевых пород, а также экспорт оборудования и технологий для глубоководной добычи нефти. Кроме того, были введены запреты не только для юридических, но и для физических лиц США на предоставление финансирования и кредитования в различных формах вышеперечисленных предприятий на срок более 90 дней. Также запрещен экспорт американских и европейских товаров, технологий, услуг и оборудования, использующихся для разработки и производства ресурсов из арктического шельфа, глубоководных месторождений, сланцевых проектов и т.д., если в результате проектов имеется потенциал добычи нефти. Однако, если проект имеет потенциал добычи только лишь газа, экспорт товаров и услуг

разрешен. В числе прочих услуг, запрет накладывается на экспортирование услуг по геофизическим и геологическим исследованиям, бурению, логистическим услугам и т.д. Кроме этого, введены ограничения на привлечение капитала на срок более 30 дней компаниями, в которых государству принадлежит 50% и более, а также их дочерним структурам:

- Роснефть;
- Газпромнефть;
- Транснефть.

Кроме указанных технологических санкций, также были введены, так называемые, персональные запреты против отдельной компании нефтегазовой отрасли РФ, к которым относятся «Новатэк», ОСК, Группа Стройгазмонтаж, Группа Стройтрансгаз и «Трансойл». Юридическим и физическим лицам США, а также стран Европейского союза категорически запрещается вступать в какие-либо деловые контакты с данными организациями, проводить финансовые операции, осуществлять инвестирование, предоставлять различные товары и услуги [1].

Имеющиеся на данный момент санкции будут иметь как краткосрочные, так и долгосрочные последствия. Для нас наиболее интересными являются последствия, отраженные в долгосрочной перспективе, как для отдельных компаний, так и для государства в целом. К ним относятся: падение общих объемов добычи углеводородов в России, снижение объемов продаж российского сырья и продуктов его переработки, и, как следствие, падение доходов государственного бюджета от сырьевого экспорта, снижение уровня доходов компаний нефтегазового сектора, рост цен на внутреннем рынке на продукты переработки, рост накладных расходов и себестоимости добычи углеводородов.

Прежде чем оценивать последствия введенных санкций, необходимо понять, каковы перспективы нефтегазовой отрасли страны в целом, то есть рассмотреть прогнозы динамики добычи, а также ожидаемую динамику цен на энергоресурсы. Кроме того, нужно учитывать, что последствия санкций против

нефтегазового сектора будут накладываться на уже сложившуюся и устоявшуюся конъюнктуру отрасли [2].

Наиболее крупные мировые компании и отраслевые аналитические институты сходятся в прогнозах будущей динамики рынков нефти и газа на ближайшие 20 лет. Данные прогнозы различаются лишь в части конкретных числовых оценок представленной динамики.

Так, темпы роста потребления нефти будут снижаться, ее доля в мировом топливно-энергетическом блоке также будет падать – до 26,3% в 2035 году. При этом цена нефти продолжит расти в номинальном выражении, однако в реальном выражении она будет колебаться: в соответствии с некоторыми прогнозами ожидается примерно десятилетний период относительно низких цен.

Прогнозы рынка газа показывают рост потребления газа в течение ближайших 20 – 25 лет. При этом доля газа в мировом топливно-энергетическом блоке и абсолютное потребление будут расти. Цена газа останется различной для трех макрорегиональных рынков. При этом в Северной Америке цена газа будет расти до 2035 года. В Европе и Азиатско-Тихоокеанском регионе ожидается снижение рыночных цен на газ в начале 2020 г., а затем – плавное повышение цен [3].

Описанная в прогнозах динамика цен и спроса – сигнал для российских компаний нефтегазового сектора: скоро их доходы могут сильно сократиться. Возможно, именно процесс снижения средних нефтяных цен мы наблюдаем именно сейчас, когда с июня 2015 года цена нефти на мировом рынке упала примерно на 20%. В основе данного процесса лежат объективные и субъективные факторы долгосрочного характера.

Согласно прогнозу Аналитического центра, при Правительстве РФ, средняя цена нефти на мировом рынке до 2022 года продолжит падение, затем – начнет расти вплоть до 2040 года.

При этом, проект бюджета России на 2016–2018 гг. предусматривал, что цены на российскую нефть марки Urals будут ниже текущих – в среднем 50 долл./бар. в течение трех лет [4].

Непосредственно доходы компаний нефтегазового сектора будут зависеть от различных факторов таких, как: спрос на их продукцию на внешних и внутренних рынках, динамики цен на продукцию как внутри страны, так и на мировой арене, а также немаловажным является влияние российской системы налогообложения.

Рассмотрение приведенных факторов показывает, что доходы отечественных нефтегазовых компаний будут с большой долей вероятности падать в ближайшие годы.

Так, необходимо констатировать сохранение нестабильного спроса на нефть и газ на мировом рынке. Это вызвано низкими темпами роста ведущих экономик мира. При этом растущее предложение нефти, а также другие экономические и политические факторы обуславливают отсутствие повышательной динамики ее цены.

Многолетняя динамика цен на нефть на внутреннем рынке показывает, что они повторяют тенденции развития мировых цен, и при этом влияние финансовых факторов на цену (кроме факторов спроса и предложения) очень велико. При этом очевидно, что введенные санкции увеличат стоимость геологоразведочных работ и новых проектов в целом. Последнее вызовет рост стоимости добычи российской нефти. В итоге российские компании оказываются в ситуации, когда их издержки на новые проекты будут расти, и в то же время возможности на внешнем рынке значительно сократятся. Итогом станет сокращение прибылей российских нефтегазовых компаний.

На сегодняшний день в отношении долгосрочного развития российского нефтяного комплекса разработан проект, содержащий стратегические цели, задачи, приоритеты расширения и роста, а также проблемы и основные направления инновационного развития. Согласно «Энергетической стратегии

развития России на период до 2035 года», разработанной Министерством энергетики России, к стратегическим целям нефтяного комплекса относятся:

- бесперебойное и эффективное удовлетворение внутреннего спроса на нефтепродукты высокого качества;

- активное сохранение и укрепление позиций на арене мирового рынка сырьевого экспорта, без ущерба для внутренних потребителей и будущих поколений;

- обеспечение стабильных поступлений в доходную часть государственного бюджета страны;

- интенсивное обновление нефтяного комплекса для повышения эффективности его функционирования в сферах энергетики, экономики и экологии;

- содействие формированию стабильного спроса на наукоемкие разработки и технологии отечественного производства в целях общей модернизации экономики России;

- развитие новых подходов к изучению, освоению разработке все более сложных видов и источников углеводородного сырья, в том числе нетрадиционных.

Для максимального полного достижения поставленных стратегических целей развития нефтяного комплекса необходимо решить следующие задачи:

- обеспечение воспроизводства запасов нефти за счет геологоразведочных работ, а также своевременной подготовки месторождений к эксплуатации;

- использование современных способов повышения нефтеотдачи для увеличения коэффициента извлечения нефти;

- формирование благоприятных условий, направленных на активизацию роли малых и средних частных компаний в процессе разведки и разработки новых (как правило, мелких и трудных для освоения) месторождений, ускоренное формирование системы специализированных наукоемких

сервисных компаний, обеспечивающих экономически эффективное применение современных технологий добычи нефти;

– сдерживание и сокращение темпов роста издержек добычи, а также транспортировки углеводородов;

– сбалансированное развитие нефтеперерабатывающей отрасли с учетом потребностей внутреннего и внешнего рынков, а также роста качества выпускаемой продукции;

– развитие инфраструктуры поставок нефти и нефтепродуктов, повышающих конкурентность на региональных рынках;

– развитие ресурсо- и энергосбережения, сокращение потерь на всех стадиях технологического процесса при подготовке запасов, добыче, транспортировке и переработке нефти.

Для успешного выполнения приведенных целей и задач необходимо, прежде всего, обратить внимание на имеющиеся проблемы отрасли. В целом, анализ ситуации, складывающейся в нефтегазовом комплексе, позволяет выявить тенденции к ухудшению ресурсной базы. Так природой данные преимущества российской сырьевой базы сокращаются чрезвычайно быстро, следовательно, дальнейшая эффективность развития отрасли зависит от наукоемких разработок в сфере расширения ресурсной базы, технологий извлечения углеводородов и последующего их использования. Кроме того, наблюдается истощение основных месторождений Западной Сибири и Поволжья, увеличение значимости трудноизвлекаемых запасов как традиционных видов (низкопроницаемые коллектора, обводненные месторождения, подгазовые зоны, сверхвязкая нефть, нефть баженовской свиты), так и нетрадиционных (сланцевая нефть) в поддержании стабильновысоких уровней добычи углеводородов.

На фоне общего истощения и ухудшения минерально-сырьевой базы остро стоит проблема нерационального недропользования, о чем говорит низкий коэффициент извлечения нефти. Большинство компаний попросту не заинтересованы в применении комплексных технологий добычи и

экономически эффективных способах утилизации углеводородов, так как происходит постоянный рост издержек добычи нефти и снижение инвестиционной привлекательности большей часть проектов. Помимо этого, на российском нефтяном рынке присутствует избыточное давление вертикальноинтегрированных компаний, и соответственно недостаточное развитие малых и средних добывающих и сервисных компаний, разрабатывающих инновационные проекты. Это же касается и нефтепродуктопроводного транспорта внутри страны: недостаточное развитие этой системы не создает предпосылок к разрушению монополии на рынках моторного топлива.

На первом этапе реализации разработанной стратегии нефтяной комплекс должен обеспечить объемы добычи и экспорта нефти и нефтепродуктов в соответствии с динамикой внутреннего и внешнего спроса. На этом этапе должны быть решены наиболее острые проблемы нефтяного комплекса и заложены институциональные и технологические основы его дальнейшего стабильного развития. Снижение добычи нефти в Западной Сибири и на ранее введенных месторождениях будет частично компенсироваться ростом добычи трудноизвлекаемой нефти в пределах данной провинции, добычей нефти на российском участке дна Каспийского моря, а также за счет ввода новых месторождений в Восточной Сибири и на Дальнем Востоке. Начнется рост коэффициента извлечения нефти, активизируется использование трудноизвлекаемых запасов. Будет систематизирована система льгот по НДС, что позволит поддерживать стабильно высокий уровень добычи. Будут созданы все необходимые условия для перехода к налогообложению финансового результата, сформирована долгосрочная сбалансированная система таможенных пошлин. Будет осуществлен основной этап модернизации нефтепереработки, значительно повысится глубина переработки нефти. Продолжится активная антимонопольная политика и стимулирование развития независимой переработки нефти и торговли нефтепродуктами.

На втором этапе реализации стратегии продолжится освоение месторождений Восточной Сибири и Дальнего Востока, освоение шельфов Охотского, Печорского, Балтийского морей, российского участка дна Каспийского моря, рост коэффициента извлечения нефти, активизируется использование нетрадиционных запасов. Будет осуществлен переход к налогообложению финансового результата, продолжится модернизация нефтепереработки. Формирование комплекса будет сфокусировано на развитии нефтепереработки и нефтехимии. Получат развитие инновационно ориентированные компании, работающие на всех стадиях поисков, разведки, добычи и переработки нефти. Начнется снижение концентрации в добыче и переработке нефти, ускорится развитие конкуренции на региональных рынках. Будет наблюдаться тенденция к стабилизации объемов экспорта нефти, что будет стимулировать расширение использования российской инфраструктуры транспорта нефти (трубопроводы, морские терминалы) для обеспечения транзитных поставок.

На третьем этапе реализации стратегии добыча нефти достигнет технологического и экономического максимума. Добыча трудноизвлекаемой традиционной (бажендовской) и нетрадиционной (сланцевой) нефти будет обеспечиваться за счет высокой эффективности функционирования широкого спектра малых, средних и крупных инновационно ориентированных компаний. Экспорт нефти и нефтепродуктов будет демонстрировать тенденцию к снижению; значительно интенсифицируется развитие высокотехнологичных нефтехимических производств и энергетического сервиса. Российский нефтяной комплекс будет активно использовать свои мощности для обеспечения транзита нефти, производства и экспорта продукции с высокой долей добавленной стоимости.

1.3 Методические подходы к управлению основным капиталом предприятия

Одной из частей финансовых ресурсов предприятия является капитал. Он предназначен для организации производственных процессов, итоговой целью которых является получение прибыли.

По объекту инвестирования различают основной и оборотный капитал. Основной капитал представляет собой ту часть используемого предприятием капитала, который инвестирован во все виды внеоборотных активов [2].

Внеоборотные активы характеризуют совокупность имущественных ценностей предприятия, многократно участвующих в процессе производства и переносящих на продукцию использованную стоимостью частями при начислении амортизации. Формирование внеоборотных активов происходит на первоначальном этапе функционирования предприятия. На их долю может приходиться от 30% до 90% имущества. Данный показатель зависит от вида деятельности организации.

Поскольку объем внеоборотных активов в имуществе крайне велик, необходимым для каждого предприятия будет построение такой системы их контроля, анализа и оценки, которая сможет обеспечить наиболее эффективное использование внеоборотных средств. Оптимизация объема и состава внеоборотных активов является одной из важнейших составляющих данной системы. Также большое внимание уделяют своевременному обновлению и эффективному использованию внеоборотных активов, а также выбору адекватных источников финансирования. Чем выше степень эффективности работы построенной системы управления внеоборотными активами, тем выше объемы получаемой предприятием прибыли.

Управление основным капиталом – это комплекс целенаправленных управленческих воздействий субъектов на специфические объекты управления, оказывающие влияние на размер и структуру основного капитала. Такое определение позволяет рассматривать управление не только основным капиталом как таковым, но и теми факторами, которые оказывают непосредственное влияние на его размер и структуру. В качестве специфических объектов управления в данном случае выступают:

- амортизационная политика организации;
- методы оценки и переоценки стоимости различных элементов основного капитала;
- налогообложение;
- инвестиционная политика;
- соотношение различных элементов внеоборотных активов в общей их стоимости;
- оценка уровня состояния и движения основного капитала;
- анализ эффективности использования основного капитала.

Управление основным капиталом может рассматриваться с различных аспектов. Экономический аспект характеризует управленческие провесы, связанные с экономическим обоснованием решений, ориентированных на результаты хозяйственной деятельности и учитывающих экономические интересы субъектов управления.

Организационный аспект управления основным капиталом предполагает: выбор формы организации управления, формирование организационных структур, определение отношений и связей между структурными элементами организации, их взаимодействия; определение функций каждого элемента структуры, необходимых для организации и поддержания нормальной деятельности; определение полномочий и ответственности механизмов взаимодействия.

Информационный аспект управления связан с тем, что стоимостная оценка средств, авансированных в основной капитал, основана на всестороннем анализе наиболее полной и достоверной информации. В информационную базу в процессе формирования системы управления основным капиталом должны быть включены: результаты хозяйственной, финансовой, производственной и иных видов деятельности; действующие законодательная и нормативная базы; стратегические целевые установки и планируемые показатели; данные о финансовом состоянии организаций-поставщиков, а также о состоянии рынка соответствующих товаров и услуг и покупательского спроса.

Технологический аспект управления основным капиталом предполагает систематический контроль технического состояния оборудования (его диагностирование), обеспечение его технического обслуживания и ремонта, прогнозирование его технического состояния в ближайшие моменты времени и в перспективе [3].

Эффективность управления основным капиталом в организации обеспечивается соблюдением следующих принципов:

- взаимосвязью с общей системой управления;
- комплексным характером принятия и реализации управленческих решений;
- высоким динамизмом управления;
- вариантным подходом к разработке отдельных решений по формированию и использованию основного капитала;
- направленностью на стратегические цели развития.

Первый принцип заключается в том, что достижение эффективности деятельности организации связано с рациональным использованием основного капитала (особенно его активной части) по времени и производительности, со снижением объемов незавершенного строительства и не установленного оборудования.

Второй принцип выражается в том, что все управленческие решения в области формирования и использования основного капитала непосредственно воздействуют на конечные финансовые результаты деятельности (доходы, прибыль, рентабельность и платежеспособность). Поэтому управление основным капиталом следует рассматривать как комплексную управляющую систему, направленную на достижение конечных целей, определенными учредительными документами или интересами собственника.

Третий принцип состоит в том, что наиболее удачные управленческие решения в сфере инвестирования в основной капитал, принятые и реализованные в предыдущие годы, не всегда могут быть использованы в последующие

периоды. При принятии новых решений в сфере реального инвестирования следует учитывать влияние внешних (экзогенных) факторов:

- изменение деловой ситуации на товарном и финансовом рынках;
- новации в области налогового, таможенного, валютного и иного макроэкономического регулирования национального хозяйства.

Наряду с внешними факторами, изменяются и внутренне (эндогенные) условия деятельности организации на различных этапах его жизненного цикла, например, при освоении новых видов техники, технологии и продукции.

Четвертый принцип заключается в том, что при выборе вариантов реального инвестирования, необходимо учитывать определенные критерии, например, доходность, окупаемость, безопасность и иные параметры оценки и реализации инвестиционных проектов и программ. Данные критерии устанавливаются собственником или высшим менеджментом.

Пятый принцип предполагает, что любые управленческие решения в сфере формирования и использования основного капитала должны согласовываться с ключевой целью (миссией) деятельности организации, то есть со стратегическими направлениями его развития.

Следовательно, эффективная система управления основным капиталом, которая согласуется с указанными принципами, создает благоприятные условия для производственного и научно-технического развития организации на различных этапах его жизненного цикла.

Структура управления, делегирование и ответственность играет особую роль. Для реализации целей организации конкретный исполнитель должен фактически выполнить каждую из задач, обусловленных целью. Для этого руководство обязано найти эффективный способ сочетания основных составляющих, характеризующих задачи исполнителей. Совокупность подходов и методов управления основным капиталом предполагает следующие этапы проведения работ:

- диагностика состава и структуры основного капитала;
- анализ состояния и динамики развития основного капитала;

- выявление лиц (персон), отвечающих за политику и за тактические решения в системе управления основным капиталом;
- сопоставление динамических изменений основного капитала с целями и задачами предприятия (корреляция со стратегией развития);
- оптимизация объема и состава основного капитала исходя из «дерева целей» предприятия, обновление, выбытие и ввод, продажи и приобретения основного капитала;
- обеспечение эффективного использования имеющегося основного капитала;
- оптимизация источников финансирования изменения состава и структуры основного капитала.

Информационными источниками анализа состава, структуры и динамики основного капитала являются:

- бухгалтерский баланс (форма № 1);
- приложение к бухгалтерскому балансу, в котором осуществляется раскрытие состава основных статей внеоборотных активов с указанием накопленной амортизации по основным средствам и нематериальным активам;
- годовой отчет;
- соответствующие счета синтетического и аналитического учета;
- карточки учета основных средств и приложения к ним;
- распорядительные документы по учетной и налоговой политике;
- инвентаризационные ведомости;
- данные управленческого учета и пр.

Самый большой удельный вес в структуре основного капитала на большинстве передовых предприятий имеют основные средства.

Основные фонды являются наиболее значимой составной частью имущества предприятия и его внеоборотных активов. В современной экономической литературе понятия «основные фонды» и «основные средства»

предприятия в большинстве случаев синонимичны. Классификация внеоборотных активов представлена в таблице 2.

Таблица 2 – Классификация внеоборотных активов

Классификационный признак	Виды внеоборотных активов
По характеру обслуживания отдельных направлений операционной деятельности	<ul style="list-style-type: none"> - внеоборотные активы, обслуживающие процесс производства продукции; - внеоборотные активы, обслуживающие процесс реализации продукции; - внеоборотные активы, обслуживающие процесс управления операционной деятельностью
По характеру владения	<ul style="list-style-type: none"> - собственные внеоборотные активы; - арендуемые внеоборотные активы
По формам залогового обеспечения кредита и особенностям	<ul style="list-style-type: none"> - движимые внеоборотные активы (долгосрочные имущественные ценности, которые в процессе залога (заклада) могут быть изъяты из его владения в целях обеспечения кредита); - недвижимые внеоборотные активы
По характеру отражения износа	<ul style="list-style-type: none"> - амортизируемые внеоборотные активы; - не амортизируемые внеоборотные активы
По форме существования	<ul style="list-style-type: none"> - материальные – здания, сооружения, рабочие и силовые машины и оборудование и др.; - нематериальные (патенты и лицензии, товарные знаки, права пользования земельными участками, природными ресурсами, авторские права и аналогичные с перечисленными правами активы); - финансовые (инвестиции в дочерние и зависимые общества, долгосрочные предоставляемые займы и др.)

Как материально-вещественные ценности основные фонды имеют денежную оценку, и в денежной оценке их принято называть основными средствами. Термин «основные средства» используется в нормативных документах и в формах бухгалтерской отчетности.

Основные фонды – это имущество организации, используемое как средство труда неоднократно или постоянно в течение длительного периода, но не менее одного года, для производства товаров и оказания услуг [5].

Всем видам основных фондов присущи следующие экономические признаки:

- основные фонды являются участником процесса производства и входят своей натуральной формой в продукт труда, в выпуске которого применялись;

- неоднократно участвуют в циклах производства различных продуктов;

- все виды основных фондов постоянно изнашиваются в процессе производства и по частям переносят свою стоимость на готовый продукт.

Для управления основными фондами применяется их классификация по различным признакам. По назначению основные фонды предприятия подразделяются на:

- производственные;
- непроизводственные.

По характеру использования основные фонды подразделяются на находящиеся:

- в эксплуатации;
- в резерве;
- на консервации;
- в стадии реконструкции или достройки.

В зависимости от имеющихся прав на объекты основные фонды подразделяются на:

- принадлежащие организации (предприятию) на праве собственности;
- находящиеся у организации (предприятия) в оперативном управлении или хозяйственном ведении;
- арендованные.

В зависимости от назначения и использования в производственном процессе или хозяйственной деятельности подразделяются на материальные и нематериальные основные фонды.

По характеру участия в процессе производства производственные основные фонды подразделяют на активные и пассивные. Доля активной части в основных производственных фондах в значительной степени определяют уровень производственной мощности предприятия. Соотношение этих частей на различных предприятиях можно выявить из структуры основных фондов. На

рисунке 3 представлена структура активной и пассивной частей основных фондов.



Рисунок 3 – Структура активной и пассивной части основных фондов

Производственная структура основных фондов характеризуется удельным весом каждой группы основных фондов в их общей стоимости. Особенность структуры предприятий нефтяной и газовой промышленности – большая доля их активной части по сравнению с пассивной. Так, в нефтегазоперерабатывающей промышленности машины, оборудование и часть сооружений, образующих активную часть, превышают 60%, а в нефтедобыче активная часть основных фондов, включающая сооружения (скважины), машины, превышает 80% при незначительном удельном весе пассивной части основных фондов – зданий и др [6].

Это связано с тем, что большая часть основного производственного процесса на этих предприятиях осуществляется вне зданий на открытых площадках, что характерно и для структуры основных фондов системы транспорта и хранения нефти и газа. Однако есть и значительные отличия: если активная часть в нефтегазодобыче – это сооружения (скважины и резервуары), при помощи которых происходит основной производственный процесс, то в трубопроводном транспорте перемещение нефти и газа осуществляется трубопроводом, т.е. на сооружениях, которые в сочетании с машинами и оборудованием образуют активную часть, превышающую 90%. Основные фонды учитываются, анализируются и планируются в натуральном и стоимостном выражении. От правильности и достоверности оценки основных производственных фондов зависит точность исчисления амортизации, а также себестоимость продукции (работ, услуг), отпускных цен на нее, сумм причитающегося налога на имущество и других показателей.

Применение натуральных показателей позволяет дать количественную и техническую характеристику основных фондов, рассчитывать их производственную мощность, разрабатывать балансы оборудования и т. д.

Характеристику каждого объекта в натуральных показателях отражают в техническом паспорте, указывая производственную мощность, степень изношенности и все изменения, происходящие в составе и состоянии основных фондов. В целях контроля сохранности основных фондов периодически проводят инвентаризацию основных фондов, которая заключается в проверке их наличия и состояния.

Однако для суммарной оценки основных фондов, учитывая их разнообразие, необходимо применять стоимостные показатели, которые носят универсальный характер. Стоимостная оценка основных фондов необходима для их учета, анализа и планирования, а также для определения объема и структуры капитальных вложений.

Самыми распространенными видами оценок основных фондов являются первоначальная, восстановительная и остаточная стоимость. Это связано с

длительностью функционирования основных фондов, их постепенным изнашиванием и изменением условий их воспроизводства.

Для изучения динамики, планирования и определения уровня использования основных фондов осуществляется их анализ.

Задача анализа состоит в том, чтобы:

- изучить структуру основных фондов;
- выявить и оценить изменения в составе и в структуре основных фондов;
- определить резервы использования основных фондов на предприятии;
- осуществить отбор наиболее важных факторов, влияющих на уровень использования основных фондов;
- определить эффективность работы основных фондов относительно требований перспективного развития организации, потребностям рынка, конкурентным возможностям.

Для определения степени эффективности использования основных фондов предприятия и промышленности в целом, применяют систему показателей, состоящую из трех направлений:

- показатели движения и состояния основных фондов; - обобщающие показатели использования основных фондов;
- показатели эффективности использования основных фондов.

Улучшение использования основных фондов предприятия, в сущности, создает условия для увеличения выпуска продукции с каждого рубля основных фондов. В этом заключается одно из важнейших условий повышения эффективности производства.

2 Оценка эффективности использования основного капитала ПАО «НК «Роснефть»

2.1 Характеристика ПАО «НК «Роснефть» как хозяйствующего субъекта

2.2 Анализ динамики и структуры основного капитала ПАО «НК «Роснефть»

2.3 Анализ показателей эффективного использования основного капитала ПАО «НК «Роснефть»

3 Разработка мероприятий эффективного использования основного капитала

3.1 Пути улучшения использования основного капитала

3.2 Разработка мероприятий, повышающих эффективность использования основного капитала

3.3 Оценка эффективности предложенных мероприятий

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Основные средства – это совокупность материально – вещественных ценностей, используемых в качестве средств труда и действующих в натуральной форме в течение длительного времени как в сфере материального производства, так и в непроизводственной сфере.

Основные средства играют огромную роль в процессе труда, в своей совокупности они образуют производственно-техническую базу, которая объединяются в средства производства и образует основной капитал предприятия.

Главная задача каждого предприятия независимо от формы собственности и размеров материальных активов – эффективное использование основных средств, т.к. эта статья представляет наибольшее значение в балансе всех средств предприятия.

Для повышения эффективности использования основных средств, предприятию необходимо иметь четкую программу обновления производства и улучшения использования основных фондов. Особое внимание необходимо уделять перспективам развития предприятия, инвестиционному комплексу и всемерному повышению эффективности капитальных вложений, совершенствованию технических средств и их обновлению, что в первую очередь связано с разработкой политики управления основным капиталом.

Повышение эффективности основных средств осуществляется за счет более быстрого освоения новых мощностей, повышения сменности работы машин и оборудования, совершенствования организации материально-технической базы, ремонтной службы, повышения квалификации рабочих, технического перевооружения предприятий, модернизации и проведения организационно-технических мероприятий.

В системе мероприятий по повышению эффективности общественного производства важное место занимают вопросы рационального использования основных производственных средств. При самом экономичном использовании

средств, при высвобождающихся ресурсах необходимо укрепить финансовое состояние предприятий и объединений, повысить материальную заинтересованность рабочих и служащих в повышении эффективности промышленного производства.

Анализ эффективности использования основного капитала в дипломной работе проводился на примере предприятия ПАО «НК «Роснефть».

Комплексный анализ хозяйственной деятельности предприятия, проведенный по основным направлениям, позволяет сделать следующие выводы.

Предприятие в отчетном году увеличило объем продаж. Коэффициенты эффективности использования основных средств так же имеют динамику роста.

В ходе анализа было выявлено, что у предприятия обновление основных средств на низком уровне, оборудование устаревает морально и физически, что снижает качество работы. Износ машин и оборудования превысил 60%, что приводит к частым внеплановым его ремонтам.

Проведенные расчеты позволили определить, что для приобретения оборудования предприятию выгоднее воспользоваться лизингом. Это не приведет к привлечению дополнительных средств, что позволит эти средства оставить в производственном процессе предприятия. Расчет эффективности предложенных мероприятий показывает, что после внедрения этих мероприятий у предприятия повысится не только объем производства, но и сумма прибыли. Об эффективности предложенных мероприятий так же свидетельствует и рост показателя фондоотдачи на 1,44 руб. на каждый руб. стоимости основных средств.

Отсюда был сделан вывод, что предлагаемые мероприятия эффективны для предприятия и предложенные изменения в политике управления основным капиталом принесет предприятию положительные результаты.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

- 1 Адамов В.Е. и др. Экономика и статистика фирм.- М.: Финансы и статистика, 2015.- 240 с.
- 2 Алибеков, Ш.И. Использование аналитических процедур при проведении анализа основных средств / Ш.И. Алибеков / Аудиторские ведомости. - 2016. - № 3. – 40 с.
- 3 Алексеева А.Н. Формирование стоимости основных средств и нематериальных активов в бухгалтерском и налоговом учете / Российский налоговый курьер N 2, 2017. с. 20-25.
- 4 Акбашев, Р. Расчет экономической устойчивости коммерческих организаций / Р.Акбашев / Маркетинг. – 2017. - №4. – 108 с.
- 5 Акулич, В.В. Оценка результатов деятельности организации / В.В. Акулич // Планово-экономический отдел. - 2015. - № 3. – 73 с.
- 6 Акулич, В.В. Факторный анализ показателей рентабельности деятельности организации и эффекта финансового очага / В.В.Акулич / Планово-экономический отдел. - 2017. - № 5. – 162 с
- 7 Арутюнян Ц.Э. Консервация основных производственных фондов: полная и частичная / Главбух N 1, 2016. с. 11-14.
- 8 Аудит и ревизия: Учеб. Пособие / Под общ. ред. Г.М. Пупко. - Мн.: Мисанта, 2017. - 531 с.
- 9 Баканов, М.И., Шеремет, А.Д. Теория экономического анализа: Учебник. - 4-е изд., доп. И перераб. - М.: Финансы и статистика, 2017. - 426 с.
- 10 Балашов, В. Г. Технологии повышения финансового результата предприятий и корпораций. Практика и методы / В.Г. Балашов, В.А. Ириков. - М.: Приор, 2017- 512 с.
- 11 Балдинова, А.И., Дементей, Т.Н., Завидова, Е.И. Бухгалтерский учет/ Под общ. Ред. И.Е. Тишкова. - 5-е изд., - Мн.: Выш. шк., 2018. - 685 с
- 12 Баскакова, О. В. Экономика организаций (предприятий): учебное пособие / О. В. Баскакова. - Изд. 3-е, испр. - М.: Дашков и К, 2019. – 270 с.

- 13 Батуев М.В. Изменения в начислении амортизации, вводимые главой 25 Налогового кодекса РФ / Бухгалтерский учет № 8, 2018. с. 40-42.
- 14 Бровкина, Н. Д. Анализ, учет и аудит основных средств / Н.Д. Бровкина / Аудиторские ведомости. - 2015. - № 12. – С. 12-22.
- 15 Бузинов, С.Н. Проблемы подземного хранения газа в России [Электронный ресурс] / С.Н. Бузинов, Г.Н. Рубан. – Режим доступа: <http://avtonews.net/011/problemy-razvitiya-podzemnogo-khraneniya-gaza-v-rossii>. - Дата обращения: 14.06.2019.
- 16 Бука, Л.Н. Совершенствование анализа себестоимости продукции, прибыли и рентабельности / Л.Н. Бука // Бухгалтерский учет и анализ. - 2015. - № 7. – 352 с.
- 17 Бухгалтерский учет основных средств / И. Чвыков, Е. Капкова, И. Кирюшина и др. / Экономико-правовой бюллетень. - 2018. - №4. – С. 20-42.
- 18 Василевич, И. П. Анализ и учет основных средств / И.П. Василевич / Бухгалтерский учет. - 2015. - №20. – С. 12-24.
- 19 Владимирова, П.П. Экономика труда: Учеб. пособие. М.: Изд. дом «Дашков и К», 2017. - 346 с.
- 20 Волкова, О.Н. Анализ хозяйственной деятельности предприятия / О.Н. Волкова. – М.: Вопросы экономики, 2015. – 290 с.
- 21 Газман, В.Д. Лизингоемкость инвестиций / В.Д. Газман. //Экономический журнал ВШЭ. – 2017. - № 1 Т.11. – 321 с.
- 22 Газовая и газоперерабатывающая промышленность России 2010-2015гг. Инвестиционные проекты и описание компаний [Электронный ресурс] - http://www.infoline.spb.ru/services/4/katalog/demo/review_gas_29122010.pdf. - Дата обращения: 24.06.2019.
- 23 Герасимова, В. И. Анализ хозяйственной деятельности: пособие / В. И. Герасимова, Г.Л. Харевич Академия управления при Президенте Республики Беларусь. - Минск: 2016. - 224 с.
- 24 Годовой отчет ПАО «НК «РОСНЕФТЬ» за 2018 год: офиц. текст. – Москва, 2019. – 305 с.

- 25 Горфинкель В.Я. и др. Экономика предприятия.- М.: Банки и биржи, ЮНИТИ, 2017.- 367 с.
- 26 Гиляровская, Л.Т. Экономический анализ в оценке результатов производственно-хозяйственной деятельности организации / Л.Т. Гитляровская // Аудитор. – 2018.- №3. – 431 с.
- 27 Гущина, И. Э. Управленческий учет: основы теории и практики: учебное пособие для вузов / И. Э. Гущина, Н. М. Балакирева. - М.: Кнорус, 2014. - 190 с.
- 28 Ендовицкий Д.А. Комплексный анализ и контроль инвестиционной деятельности: методология и практика/ под ред. проф. Л.Т. Гиляровской. - М.: Финансы и статистика, 2015 – 400 с.
- 29 Енин, Ю.И. О методе амортизации с применением понижающих коэффициентов / Ю.И. Енин // Портфель бухгалтера и аудитора. - 2016. - №22. – 217с.
- 30 Ермолович Л.Л. Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия. Минск, 2017.- 469 с.
- 31 Ермолович Л.Л., Сивчик Л.Г., Толкач Г.В., Щитникова И.В. Экономический анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия: Учеб.-практ. пособие / Под ред. Л.Л. Ермолович.-Мн.:БГЭУ, 2015.- 426 с.
- 32 Забродская. Н.Г. Экономика и статистика предприятия: учебное пособие / Н. Г. Забродская. - М.: Издательство деловой и учебной литературы, 2016. - 352 с.
- 33 Зайцев Н.Л. Экономика промышленного предприятия: Учебник для вузов.– М.: ИНФРА-М, 2016.– 383 с.
- 34 Зенько, И.В. Амортизационная политика на 2013 год / И.В. Зенько // Информбанк. - 2016. - №12. – 342 с.
- 35 Зубарев, А.П. Повышение производительности скважин [Электронный ресурс] / А.П. Зубарев, И.Д. Акчурин, О.Г. Семенов. – Режим доступа:<http://avtonews.net/001/povyshenie-proizvoditelnosti-ekspluatatsionnykh-skvazhin-iasimovskogo-pkhg>. – Дата обращения: 14.06.2019.

36 Зубарев А.П. Экспертиза промышленной безопасности скважин ПХГ в 2007 г. [Электронный ресурс] / А.П. Зубарев, С.А. Хан. – Режим доступа: <http://avtonews.net/012/ekspertiza-promyshlennoi-bezopasnosti-skvazhin-pkhg-v-2007-g>. - Дата обращения: 14.06.2019.

37 Исабекова, О.А. Инвестиционная привлекательность топливно-энергетического комплекса [Электронный ресурс] / О.А. Исабекова. – Режим доступа: http://vestnik.mstu.edu.ru/v11_2_n31/articles/26_isabe.pdf. - Дата обращения: 20.06.2019.

38 История компании РОСНЕФТЬ [Электронный ресурс]: офиц. сайт «Нефтяная Компания «НК «РОСНЕФТЬ»». – Москва, 2018. Режим доступа: <http://www.rosneft.ru/Company/history>.

39 Исхаков, А.Я. Контроль герметичности ПХГ с использование специального комплекса геолого-физических методов [Электронный ресурс] / А.Я. Исхаков, Д.Г. Тимиргалеев. – Режим доступа: <http://avtonews.net/002/kontrol-germetichnosti-pkhg-s-ispolzovaniem-spetsialnogo-kompleksa-geologo-geofizicheskikh-metod>. - Дата обращения: 14.06.2019.

40 Казак, А.Ю. Денежное хозяйство предприятий : учебник для вузов / А. Ю. Казак М.: Экономистъ, 2015. - 464 с.

41 Кантор Е.Л., Гинзбург А.И., Кантор В.Е. Основные фонды промышленных предприятий. – СПб.: Питер, 2015.– 240 с.

42 Капкова, Е. Документальное оформление учета основных / Е. Капкова // Новая бухгалтерия. - 2016. - №6. – 345 с.

43 Киссер, А.И. Анализ дефектов и отклонений от норм оборудования и сооружений ПХГ в 2007 г. [Электронный ресурс] / А.И. Киссер, С.А. Хан. – Режим доступа: <http://avtonews.net/012/analiz-defektov-i-otklonenii-ot-normy-oborudovaniya-i-sooruzhenii-pkhg-v-2007-g>. - Дата обращения: 14.06.2019.

44 Климова, Н.В. Направления совершенствования методики анализа состояния и эффективности использования основных средств / Н.В. Климова // Экономический анализ: теория и практика. – 2018. - № 6 (111). – 354 с.

- 45 Ковалев, В.В. Основные средства и методы расчета амортизации / В.В. Ковалев // Бухгалтерский учет. - 2016. - №1. - 401 с.
- 46 Ковалев, В. В. Финансовый анализ: методы и процедуры / В В. Ковалев. - М.: Финансы и статистика, 2006. – 560 с.
- 47 Ковалев, В.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: учебник для вузов / В.В. Ковалев, О.Н. Волкова. - М.: Проспект, 2015. – 424 с.
- 48 Ковалева, А.М. Финансовый менеджмент : учебник для вузов /А.М. Ковалева. - М.: Инфра-М, 2016. - 284 с.
- 49 Кондратьева, Т. Н. Финансы предприятий. В схемах и таблицах: учебное пособие для учреждений, обеспечивающих получение среднего специального образования / Т.Н. Кондратьева. - Минск: Вышэйшая школа, 2016. - 238 с.
- 50 Копылова, Л. П. Анализ основных средств / Л.П. Копылова // Аудиторские ведомости. - 2017.- №9. – С. 18-26.
- 51 Кравченко, Л.И. Анализ хозяйственной деятельности: учебник для / Л.И. Кравченко. – Минск: Новое знание, 2018. – 526 с.
- 52 Крум, Э. В. Экономика предприятия: учебно-методическое пособие / Э. В. Крум. - Изд. 2-е, испр. и доп. - Минск: РИВШ, 2016. - 136 с.
- 53 Лемеш, В. Некоторые аспекты ввода в эксплуатацию основных средств /В. Лемеш // Портфель бухгалтера и аудитора. - 2019.- №10.- С.57-59.
- 54 Лесневская, Н. Учёт основных средств в международной учётной практике / Н.Лесневская // Портфель бухгалтера и аудитора. - 2015. - №42. - С.62 – 69
- 55 Лизинг или кредит: что лучше, плюсы и минусы, условия оформления [Электронный ресурс]: электронная статья/ Режим доступа: <https://bank-biznes.ru/kredit/lizing-ili-kredit.html>
- 56 Лобан, Л. А. Экономика предприятия: учебный комплекс / Л.А. Лобан, В.Т. Пыко. - Минск: Мисанта, 2015. - 264 с.

- 57 Ложников, И.В. Учет основных средств: Российские правила приближаются к международным стандартам / И.В. Ложников // Экономика и жизнь. - 2015. - №4. - С.11-29.
- 58 Луговая, Е.А. Перспективы применения лизинга в газовой промышленности / Е.А. Луговая // Финансы и кредит. – 2004. - № 11(149). – 365 с.
- 59 Лысенко, Д. В. Экономический анализ: учебник / Д. В. Лысенко. - М.: Проспект, 2016. - 376с.
- 60 Любушин, Н.П. Анализ финансово-экономической деятельности предприятия: Учебное пособие для вузов / Н.П. Любушин. – М.: ЮНИТИ, 2017. - 471с.
- 61 Макарьева, В. И. Анализ финансово-хозяйственной деятельности организации / В.И. Макарьева, Л.В. Андреева. - Москва: Финансы и статистика, 2016. - 264с.
- 62 Маркарьян, Э.А. Анализ основных средств / Э.А.Маркарьян. – М: Приор, 2016. - 381 с.
- 63 Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств (утв. приказом Минфина России от 13.06.95 г. N 49).
- 64 Методы восстановления основных средств // Экономика и жизнь. Бухгалтерское приложение. - 2018. - №26. – С.9-10
- 65 Моляков, Д. С. Теория финансов предприятия: учебное пособие для вузов / Д. С. Моляков, Е. И. Шохин. - М.: Финансы и статистика, 2017. - 112с.
- 66 Новицкий Н.И. Организация производства на предприятиях.– М.: Финансы и статистика, 2018.– 392 с.
- 67 Носова, С. С. Экономика: Базовый курс лекций для ВУЗов / С.С. Носова, А.А. Талахадзе. - М.: Гелиос АРВ, 2016. - 640 с.
- 68 Никандрова, Л.Ю. Лизинг – антикризисный инвестиционный ресурс: теоретико-методологический аспект и концепция формирования в регионе / Л.Ю. Никандрова // Экономический анализ: теория и практика. – 2008. - № 2 (167). – 145 с.

- 69 Общероссийский классификатор основных фондов (ОК 013-94) (утв. постановлением Госстандарта РФ от 26.12.1994 г. N 359) (с изм. и доп. 1/98).
- 70 Ольшевский, О.С., Петров, А.П., Будрин, Н.А. Экономика лесной промышленности. Учебник для Вузов - М.: Финист, 2019. - 386 с.
- 71 Отчет Группы «НК «РОСНЕФТЬ» о деятельности в области устойчивого развития на территории Российской Федерации в 2016-2018 годах: офиц. текст. – Москва, 2019. – 125 с.
- 72 Отчет об основных фактах ПАО «НК «РОСНЕФТЬ» за 2018 год: офиц. текст. – Москва, 2018. – 71 с.
- 73 Основы финансового менеджмента: Учеб. пособие / М.И. Ткачук, Е.Ф. Киреева. - 2-е изд., стереотип. - Мн.: Книжный Дом; Экоперспектива, 2015. - 416 с.
- 74 Панкевич, С.П. Анализ финансово-хозяйственной деятельности организации / С.П. Панкевич / Планово-экономический отдел. - 2016. – 341 с.
- 75 Пелих, А.С. Экономика предприятия и отрасли промышленности / Под ред. А.С. Пелиха. – Ростов-на-Дону : Феникс, 2016. – 440 с.
- 76 Пивоваров, К.В. Финансово-экономический анализ хозяйственной деятельности / К.В. Пивоваров. – М.: ЮНИТИ, 2017. – 219 с.
- 77 Постановление Правительства РФ от 1 января 2002 г. N 1 "О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы" (с изм. и доп. от 9.07.2003 г. № 415).
- 78 Положение по бухгалтерскому учету "Учет основных средств" ПБУ 6/01 (утверждено Приказом Минфина РФ от 30.03.2001 г. N 26н с изменениями от 18 мая 2002 г.)
- 79 Приказ МФ РФ от 22.07.2003 г. № 67н «О формах бухгалтерской отчетности организаций».
- 80 Протасов, В.Ф. Анализ деятельности предприятия (фирмы): производство, экономика, финансы, инвестиции, маркетинг: учебное пособие для вузов / В.Ф. Протасов. - М.: Финансы и статистика, 2017. - 53 с.

- 81 Ришар Ж. Аудит и анализ хозяйственной деятельности предприятия / Под ред. Л.П. Белых перевод с франц. - М.: Аудит, Юнити, 2016 - 376 с.
- 82 Рогова, Е.М. Основы управления финансами и финансовое планирование: учебное пособие / Е.М. Рогова, Е.А. Ткаченко. - Санкт-Петербург: Издательство Вернера Регена, 2018. – 256 с.
- 83 Романенко, И. В. Экономика предприятия / И. В. Романенко. - изд. 3-е, перераб. и доп. - М.: Финансы и статистика, 2016. - 264 с.
- 84 Романовский М. В. Корпоративные финансы: учебник / М. В. Романовский, А. И. Вострокнутова. – СПб : Питер, 2017. – 592 с.
- 85 Русакова Е.А. Способы начисления амортизации// Налоговый вестник, 2016, №1, стр. 31-35.
- 86 Русак Н.А., Русак В.А. Основы финансового анализа. - Мн.: ООО «Меркаванне», 2015. - 196 с.
- 87 Русак, Е. С. Экономика предприятия: учебно-методическое пособие / Е. С. Русак, Е. И. Сапелкина Академия управления при Президенте Республики Беларусь. - Минск: 2017. – 322 с.
- 88 Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности. Мн.: ООО «Новое знание», 2016. - 688 с.
- 89 Савицкая, Г.В. Методика комплексного анализа хозяйственной деятельности / Г.В. Савицкая. – М.: Инфра-М, 2015. – 402 с.
- 90 Савицкая, Г. В. Теория анализа хозяйственной деятельности: учебное пособие для вузов / Г. В. Савицкая. - Минск: БГЭУ, 2015. - 351 с.
- 91 Самсонов, Р.О. Прорывные технологии для газовой промышленности: проблемы и решения [Электронный ресурс] / Р.О. Самсонов. – Режим доступа:<http://avtonews.net/011/proryvnyie-tekhnologii-dlya-gazovoi-promyshlennosti-problemy-i-resheniya>. – Дата обращения: 14.06.2019.
- 92 Сафронов, Н.А. Экономика предприятия / Под ред. Н.А. Сафронова. – М : Юристъ, 2018. – 530 с.
- 93 Сергеев И.В. Экономика предприятия.– М.: Финансы и статистика, 2017.– 304 с.

- 94 Седанова Т.В. Анализ финансово-хозяйственной деятельности: Учеб. пособие Т.В. Седанова - Белгород: Кооперативное образование, 2015. – 450 с.
- 95 Сокол, Д. Ускоренная амортизация и инфляционные ожидания / Д.Сокол // Финансы. Учет. Аудит. - 2017.- № 10. – С.32-33.
- 96 Солнышкина О.В. Лизингодатель: расходы на покупку оборудования Главбух, № 23, декабрь 2005. – 321 с.
- 97 Соловьева, Н.А. Анализ основных средств и эффективности их использования: Учебно-методическое пособие / Н.А.Соловьева. - Красноярск: КГТЭИ, 2015. – 75 с.
- 98 Соловьева, Н.А. Анализ результатов финансово-хозяйственной деятельности организации и ее финансового состояния: Учебное пособие / Н.А.Соловьева. - Красноярск: КГТЭИ, 2016. – 104 с.
- 99 Справочник аналитика ПАО «НК «РОСНЕФТЬ» за 2017 год: офиц. текст. – Москва, 2018. – 88 с.
- 100 Справочник финансиста предприятия.- М.: ИНФРА-М, 2018.- 368 с.
- 101 Станиславчик Е.Н. Амортизация как источник финансирования // Финансовая газета N 34, 2018. – 9 с.
- 102 Статистика. Показатели и методы анализа: справочное пособие / [Н. Н. Бондаренко [и др.]; под ред. М. М. Новикова. - Минск: Современная школа, 2016. - 628с.
- 103 Сухов М.В. Амортизация основных средств и нематериальных активов // Главбух N 5, 2016. с. 37-41.
- 104 Ткачук, М.И. Финансовый менеджмент: ответы на экзаменационные вопросы / М.И.Ткачук - Минск: ТетраСистемс, 2016. - 96 с.
- 105 Таиров Б. В. Теоретические вопросы управления основным капиталом предприятия / Б. В. Таиров // Журнал научных публикаций аспирантов и докторантов. – 2015. – № 8.
- 106 Устав ПАО «НК «РОСНЕФТЬ»: офиц. текст. – Москва, 2018. – 26 с.

- 107 Управление затратами на предприятии : учебное пособие / под общ. ред. Г.А.Краюхина. - СПб.: Бизнес - пресса, 2017. - 256 с.
- 108 Управление финансами (финансы предприятий) : учебник для вузов / А.Г. Володин, Н.Ф. Самсонов, Л.А. Бурмистрова [и др.]; - М.: под.ред. Володина А.Г. Инфра-М, 2014. - 504 с
- 109 Фатхутдинов Р.А. Организация производства. – М.: ИНФРА-М, 2018.-672 с.
- 110 Федеральный закон от 29 октября 1998 г. N 164-ФЗ «О финансовой аренде (лизинге)» с изменениями от 16 октября 2017 г. N 295-ФЗ
- 111 Федеральный закон от 21.11.96 г. N 129-ФЗ "О бухгалтерском учете".
- 112 Хан, С.А. Опыт проведения совместных работ по техническому диагностированию объектов ПХГ [Электронный ресурс] / С.А. Хан, Ф. Бусак. – Режим доступа: <http://avtonews.net/001/opyt-provedeniya-sovmestnykh-rabot-po-tekhnicheskomu-diagnostirovaniyu-obektov-pkhg>. - Дата обращения: 14.06.2019.
- 113 Хрипач Я.В. и др. Экономика предприятия.– Минск: «Экоперспектива», 2015.– 460 с.
- 114 Чечевицына Л.Н. Экономический анализ.– М.: Финансы и статистика, 2016.– 654 с.
- 115 Черва, А. Переоценка основных средств / А.Черва // Главный Бухгалтер. - 2018.- № 10. - С.60.-61
- 116 Чвыков, И. Отражение в бухгалтерском учете результатов проведенной инвентаризации основных средств / И.Чвыков // Экономика и жизнь. - 2018. - №1. - С.5-15.
- 117 Шамшин, В.И. Техническое диагностирование скважин ПХГ [Электронный ресурс] / В.И. Шамшин, В.Е. Дубенко. – Режим доступа: <http://avtonews.net/003/tekhnicheskoe-diagnostirovanie-skvazhin-pkhg>. - Дата обращения: 14.06.2019.

118 Шевченко, И.В. Задачи формирования мегакорпоративного инновационного кластера в газовой промышленности / И.В. Шевченко, Н.Ю. Филиппская // Финансы и кредит. – 2009. - № 19 (355). – 652 с.

119 Шеремет А.Д., Сайфулин Р.С. Методика финансового анализа. - М.: ИНФРА – М, 2015.- 518 с.

120 Шеремет А.Д., Сайфулин Р.С. Финансы предприятий. - М: ИНФРА – М, 2016.- 672 с.

121 Шехватов, Д. Управление основными фондами: как автоматизировать ремонты и техническое обслуживание [Электронный ресурс] / Д. Шехватов. – Режим доступа: <http://belerp.com/modules.php?name=Pages&ra=showpage&pid=7>. – Дата обращения: 15.06.2019.

122 Экономика предприятия: практикум / А. С. Головачев [и др.]; под ред. В.И. Кудашова. - Минск: МИУ, 2016. - 207 с.

123 Экономика предприятия: учебник для вузов/ В. Е. Кантор [и др.]; под ред. Е.Л. Кантора. - 2-е. изд. - Питер, 2018. – 394 с.

124 Экономика предприятия (фирмы) / Под ред. проф. О.И. Волкова и доц. О.В. Девяткина.– М.: ИНФРА-М, 2019.– 601 с.

125 Экономика предприятия. /Под ред. проф. О.И. Волкова. - М.:ИНФРА-М, 2015.- 416 с.

ПРИЛОЖЕНИЕ А

Бухгалтерский баланс ПАО «НК «Роснефть»

**Бухгалтерский баланс
на 31 декабря 2018 г.**

Организация ПАО "НК "Роснефть" по ОКПО
 Идентификационный номер налогоплательщика _____ ИНН
 Вид экономической деятельности Промышленность по ОКВЭД
 Организационно-правовая форма/
 форма собственности Публичное акционерное общество по ОКОПФ/ОКФС
 Единица измерения тыс. руб. по ОКЕИ
 Местонахождение (адрес) 115035, г.Москва, Софийская наб., 26/1

Коды		
0710001		
31	12	2018
00044428		
7706107510		
06.10.1 06.20 19.20 46.90		
49.50.11 52.29 70.22		
1 22 47		41
384		

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
6	Нематериальные активы	1110	44 599 532	23 468 759	23 214 357
8	Результаты исследований и разработок	1120	6 728 123	4 890 365	3 344 717
7	Нематериальные поисковые активы	1130	99 214 115	111 303 011	78 528 809
7	Материальные поисковые активы	1140	20 222 627	28 179 268	11 326 829
5	Основные средства	1150	1 269 210 761	1 186 529 970	1 058 799 579
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
3,11	Финансовые вложения	1170	6 159 574 705	6 003 776 788	5 492 046 642
3,21	Отложенные налоговые активы	1180	94 841 893	95 062 970	68 252 970
9	Прочие внеоборотные активы	1190	31 951 119	32 318 324	33 202 633
	Итого по разделу I	1100	7 726 342 875	7 483 529 455	6 768 716 536
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
10	Запасы	1210	151 426 199	142 388 555	113 017 735
10	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	72 718 694	72 598 729	57 272 596
3,15,18	Дебиторская задолженность	1230	2 653 803 215	2 531 306 562	1 523 299 152
	<i>в том числе:</i>				
	<i>дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты</i>	1231	1 005 017 767	1 119 929 274	806 591 911
	<i>дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты</i>	1232	1 648 785 448	1 411 377 288	716 707 241
3,11	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	1 100 833 573	728 055 665	899 287 309
12	Краткосрочные производные финансовые инструменты, признаваемые по справедливой стоимости через отчет о финансовых результатах	1241	-	-	-
12	Долгосрочные производные финансовые инструменты, признаваемые по справедливой стоимости через отчет о финансовых результатах	1242	-	-	-
14	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	588 541 224	116 638 660	584 223 460
	Прочие оборотные активы	1260	5 052 039	8 400 746	7 604 682
	<i>в том числе:</i>				
	<i>не предъявленная к оплате начисленная выручка по договорам строительного подряда</i>	1261	-	-	-
	Итого по разделу II	1200	4 582 374 944	3 599 388 917	3 184 684 934
	БАЛАНС	1600	12 308 717 819	11 082 918 372	9 953 401 470

Окончание приложения А

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
1,19	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	105 982	105 982	105 982
19	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
19	Переоценка внеоборотных активов	1340	5	5	15
19	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	113 279 890	113 278 538	113 279 280
19	Резервный капитал	1360	5 299	5 299	5 299
13	Прочие фонды и резервы	1365	(115 062 581)	(231 748 689)	(348 012 103)
3.20	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	2 028 141 822	1 802 733 923	1 767 708 786
	Итого по разделу III	1300	2 026 470 417	1 684 375 058	1 533 087 259
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
16	Заемные средства	1410	5 792 741 747	5 083 998 328	4 338 773 620
21	Отложенные налоговые обязательства	1420	91 808 512	91 105 397	78 948 226
24	Оценочные обязательства	1430	56 345 080	61 023 750	50 403 366
12	Долгосрочные производные финансовые инструменты, признаваемые по справедливой стоимости через отчет о финансовых результатах	1440	-	-	-
16	Прочие обязательства	1450	1 134 390 419	1 419 426 029	1 550 012 639
	Итого по разделу IV	1400	7 075 285 758	6 655 553 504	6 018 137 851
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
16	Заемные средства	1510	817 935 056	860 270 860	525 561 253
15,18	Кредиторская задолженность	1520	2 333 146 921	1 785 522 679	1 753 787 381
	Доходы будущих периодов	1530	2 740 157	2 651 115	1 874 814
24	Оценочные обязательства	1540	19 582 179	20 059 244	22 943 218
12	Краткосрочные производные финансовые инструменты, признаваемые по справедливой стоимости через отчет о финансовых результатах	1545	33 058 044	74 073 303	97 633 864
	Прочие обязательства	1550	499 287	412 609	375 830
	Итого по разделу V	1500	3 206 961 644	2 742 989 810	2 402 176 360
	БАЛАНС		11 600 123 399	11 082 918 372	9 953 401 470

Главный исполнительный директор ПАО "НК "Роснефть"

И.И. Сечин

Генеральный директор ООО "РН-Учет"
(договор от 01.08.2017 № 100017/02711Д)

В.А. Сурков

ПРИЛОЖЕНИЕ Б

Отчет о финансовых результатах ПАО «НК «Роснефть»

Отчет о финансовых результатах за 2018 год			Коды	
			0710002	
			31	12
			2018	
			00044428	
			7700107910	
			06.10.1	06.20
			19.20	45.90
			49.50	11.52.20
			1.22.47	41
			384	
Организация	ПАО "НК "Роснефть"	по ОКПО		
Идентификационный номер налогоплательщика		по ИНН		
Вид экономической деятельности	Промышленность	по ОКВЭД		
Организационно-правовая форма / форма собственности	Публичное акционерное общество	по ОКФС/ОКФС		
Единица измерения	тыс. руб.	по ОКЕЛ		

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	За январь-декабрь	За январь-декабрь
			2018 г.	2017 г.
20.26	Выручка	2110	6 968 248 044	4 892 934 388
20	Себестоимость продаж	2120	(4 815 224 782)	(3 459 587 329)
20	Расходы, связанные с разведкой и оценкой запасов нефти и газа	2130	(24 065 226)	(14 149 489)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	2 128 958 036	1 419 197 570
20	Коммерческие расходы	2210	(1 422 678 475)	(990 299 286)
20	Общехозяйственные и административные расходы	2220	(80 583 478)	(68 641 225)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	625 696 083	359 957 079
20	Проценты к получению	2320	186 773 202	179 953 353
16.20	Проценты к уплате	2330	(451 851 788)	(396 184 404)
20	Доходы от изменения справедливой стоимости производных финансовых инструментов	2333	51 966 088	23 560 680
20	Расходы от изменения справедливой стоимости производных финансовых инструментов	2334	(10 850 827)	-
17.20	Прочие доходы	2340	328 328 022	329 357 442
13,17,20	Прочие расходы	2350	(296 124 080)	(413 567 272)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	433 838 088	83 108 878
	Текущий налог на прибыль	2410	431 687	12 272 816
21	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (обязательства)	2421	81 505 560	44 356 090
21	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	(703 115)	(12 157 171)
21	Изменение отложенных налоговых активов	2450	(2 835 837)	26 810 000
	Прочие	2480	30 053 178	28 936 657
	Налог на прибыль прошлых лет	2481	(204 995)	(1 338 596)
	Налог на временный доход	2484	-	-
	Перераспределение налога на прибыль внутри КГН	2485	1 056 545	1 209 389
13	Налоговый эффект результатов прочих операций, не включаемых в чистую прибыль (убыток) периода	2488	29 171 527	29 065 654
22	Чистая прибыль (убыток)	2400	460 784 009	138 968 080

10

Форма 0710002 с. 2

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	За январь-декабрь	За январь-декабрь
			2018 г.	2017 г.
	СПРАВОЧНО			
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
13,17,19	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	116 667 480	116 262 672
	Совокупный финансовый результат периода	2500	577 471 469	255 231 652
22	Базовая прибыль (убыток) на акцию (руб/акцию)	2900	43,48	13,11

ПРИЛОЖЕНИЕ В

Информация об основных средствах ПАО «НК «Роснефть»

(тыс. руб.)

Группы объектов основных средств	Период	На начало периода		Поступило	Изменения за период			На конец периода	
		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		Выбыло		Начислено амортизации	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация
					Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация			
Основные средства, всего	2018	1 434 802 008	(819 931 051)	182 429 326	(47 953 372)	29 655 898	(141 185 287)	1 569 277 962	(931 460 440)
	2017	1 269 656 542	(688 188 622)	172 147 446	(7 001 980)	3 138 891	(134 881 320)	1 434 802 008	(819 931 051)
Здания и сооружения	2018	1 253 588 915	(701 088 374)	171 128 379	(43 996 094)	26 649 133	(127 248 900)	1 380 721 200	(801 688 141)
	2017	1 100 020 623	(583 057 613)	158 154 699	(4 586 407)	2 579 087	(120 609 848)	1 253 588 915	(701 088 374)
Машины, оборудование, транспортные средства	2018	176 942 695	(117 144 438)	10 323 503	(3 919 307)	2 969 973	(13 842 121)	183 346 891	(128 016 586)
	2017	165 427 123	(103 518 993)	12 158 861	(643 289)	539 339	(14 164 784)	176 942 695	(117 144 438)
Прочие виды основных средств	2018	4 270 398	(1 698 239)	977 444	(37 971)	36 792	(94 266)	5 209 871	(1 755 713)
	2017	4 208 796	(1 612 016)	1 833 886	(1 772 284)	20 465	(106 688)	4 270 398	(1 698 239)
Из них основные средства, по которым не начисляется амортизация	2018	2 349 824	x	860 970	(901)	x	x	3 209 893	x
	2017	2 328 199	x	1 773 439	(1 751 814)	x	x	2 349 824	x

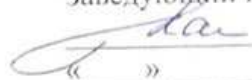
(тыс. руб.)

Группы объектов основных средств	Период	На начало периода		Поступило	Изменения за период			На конец периода	
		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		Выбыло		Начислено амортизации	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация
					Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация			
Основные средства, всего	2016	1 128 692 889	561 636 609	142 741 499	1 777 846	1 377 947	127 929 960	1 269 656 542	688 188 622
	2015	1 017 237 664	445 305 511	113 553 441	2 098 216	1 452 781	117 783 879	1 128 692 889	561 636 609
Здания и сооружения	2016	964 171 509	471 510 902	136 782 723	933 609	641 508	112 188 219	1 100 020 623	583 057 613
	2015	861 514 798	372 912 951	104 447 753	1 791 042	1 199 273	99 797 224	964 171 509	471 510 902
Машины, оборудование, транспортные средства	2016	160 365 518	88 679 047	5 883 161	821 556	714 598	15 554 544	165 427 123	103 518 993
	2015	151 679 986	71 108 447	8 918 497	232 965	182 795	17 753 395	160 365 518	88 679 047
Прочие виды основных средств, всего	2016	4 155 862	1 446 660	75 615	22 681	21 841	187 197	4 208 796	1 612 016
	2015	4 042 880	1 284 113	187 191	74 209	70 713	233 260	4 155 862	1 446 660
Из них основные средства, по которым не начисляется амортизация	2016	2 328 069	-	130	-	-	-	2 328 199	-
	2015	2 328 789	-	-	720	-	-	2 328 069	-

Федеральное государственное автономное
образовательное учреждение
высшего образования
«СИБИРСКИЙ ФЕДЕРАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»
Институт управления бизнес-процессами и экономики
Кафедра «Экономика и организация предприятий энергетического
и транспортного комплексов»

УТВЕРЖДАЮ

Заведующий кафедрой

 Е. В. Кашина
« » 2019 г.

БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА

38.03.01.03.09 «Экономика предприятий и организаций (нефтяная и газовая
промышленность)»

**Повышение эффективности использования основного капитала
нефтегазовых предприятий (на примере ПАО «НК «Роснефть»)**

Пояснительная записка

Руководитель


подпись, дата

доцент, канд. техн. наук О.Г. Феоктистов

Выпускник


подпись, дата

В.М. Хуторанский

Нормоконтролер


подпись, дата

К.А. Мухина

Красноярск 2019